

## UAFHÆNGIG REVISORS ERKLÆRING OM [NETVIRKSOMHEDENS NAVN]' AFLÆG- GELSE AF REGULERINGSREGNSKAB

### Til [netvirksomhedens navn] og Forsyningstilsynet

Reguleringsregnskabet for regnskabsåret [indsæt årstal] for [netvirksomhedens navn], CVR-nr. [netvirksomhedens CVR-nr.], er udarbejdet i overensstemmelse med lov om elforsyning (herefter elforsyningsloven) og de bekendtgørelser, der er udstedt i medfør heraf, herunder bekendtgørelse nr. 969 af 27. juni 2018 med senere ændringer om indtægtsrammer for netvirksomheder (herefter indtægtsrammebekendtgørelsen), bekendtgørelse nr. [indsæt identifikation af denne bekendtgørelse når den er endelig] om netvirksomheders reguleringsregnskaber (herefter regnskabsbekendtgørelsen) og bekendtgørelse nr. 1622 af 18. december 2017, jf. bekendtgørelse nr. 619 af 29. maj 2018 om energispareydelse i net- og distributionsvirksomheder (herefter energisparebekendtgørelsen) samt Forsyningstilsynets vejledning om netvirksomheders reguleringsregnskaber og vejledning om opgørelse og indberetning af omkostninger forbundet med energispareydelse i net- og distributionsvirksomheder, jf. også bilag 1 i regnskabsbekendtgørelsen.

Vores erklæring omfatter reguleringsregnskabs punkt [udfyldes af Forsyningstilsynet, når netvirksomhederne kan indberette reguleringsregnskabet via ENAO] i Forsyningstilsynets elektroniske anmeldelsessystem, Energianmeldelse online (herefter ENAO).

Vores konklusion i erklæringen udtrykkes med høj grad af sikkerhed.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for [netvirksomhedens navn] og Forsyningstilsynet og kan ikke anvendes til andet formål.

#### Ledelsens ansvar

Ledelsen har ansvaret for, at reguleringsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med elforsyningsloven og de bekendtgørelser, der er udstedt i medfør heraf, herunder indtægtsrammebekendtgørelsen, regnskabsbekendtgørelsen og energisparebekendtgørelsen, samt Forsyningstilsynets vejledning om netvirksomheders reguleringsregnskaber og vejledning om opgørelse og indberetning af omkostninger forbundet med energispareydelse i net- og distributionsvirksomheder, jf. også bilag 1 til regnskabsbekendtgørelsen.

Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde reguleringsregnskabet uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

#### Revisors ansvar

Vores ansvar er på grundlag af vores undersøgelser at udtrykke en konklusion om, hvorvidt reguleringsregnskabs punkt [udfyldes af Forsyningstilsynet, når netvirksomhederne kan indberette reguleringsregnskabet via ENAO] er udarbejdet i overensstemmelse med elforsyningsloven og de bekendtgørelser der er udstedt i medfør heraf, herunder indtægtsrammebekendtgørelsen, regnskabsbekendtgørelsen og energisparebekendtgørelsen, samt Forsyningstilsynets vejledning om netvirksomheders reguleringsregnskaber og vejledning om opgørelse og indberetning af omkostninger forbundet med energispareydelse i net- og distributionsvirksomheder, jf. også bilag 1 til regnskabsbekendtgørelsen.

Vi har udført vores undersøgelser i overensstemmelse med ISAE 3000, Andre erklæringer med sikkerhed end revision eller review af historiske finansielle oplysninger samt yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for vores konklusion. Vi har herudover udført vores revision i overensstemmelse med Forsyningstilsynets revisionsinstruks, jf. bilag 2 til regnskabsbekendtgørelsen.

Vi er underlagt international standard om kvalitetsstyring, ISQC 1, og anvender således et omfattende kvalitetsstyringssystem, herunder dokumenterede politikker og procedurer vedrørende overholdelse af etiske krav, faglige standarder og gældende krav i lov og øvrig regulering.

Vi har overholdt kravene til uafhængighed og andre etiske krav i FSR – danske revisorers retningslinjer for revisors etiske adfærd (Etiske regler for revisorer), der bygger på de grundlæggende principper om integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu, fortrolighed og professionel adfærd.

Som led i vores undersøgelser har vi kontrolleret, at punkt [udfyldes af Forsyningstilsynet, når netvirksomhederne kan indberette reguleringsregnskabet via ENAO] i reguleringsregnskabet for [netvirksomhedens navn], overholder elforsyningsloven og de bekendtgørelser der er udstedt i medfør heraf, herunder indtægtsrammebekendtgørelsen, regnskabsbekendtgørelsen og energisparebekendtgørelsen, samt Forsyningstilsynets vejledning om netvirksomheders reguleringsregnskaber og vejledning om opgørelse og indberetning af omkostninger forbundet med energispareydelse i net- og distributionsvirksomheder, jf. også bilag 1 til regnskabsbekendtgørelsen.

### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at punkt [udfyldes af Forsyningstilsynet, når netvirksomhederne kan indberette reguleringsregnskabet via ENAO] i reguleringsregnskabet for [indsæt årstal] i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med elforsyningsloven og de bekendtgørelser der er udstedt i medfør heraf, herunder indtægtsrammebekendtgørelsen og energisparebekendtgørelsen, jf. også bilag 1 til regnskabsbekendtgørelsen. Endvidere er både Forsyningstilsynets vejledning om netvirksomheders reguleringsregnskaber og vejledning om opgørelse og indberetning af omkostninger forbundet med energispareydelse i net- og distributionsvirksomheder fulgt, jf. også bilag 1 til regnskabsbekendtgørelsen.

[By – revisors kontorsted], den dd/mm-20~~19~~XX

[Netvirksomhedens revisionsfirma]  
CVR-nr. [revisionsfirmaets CVR-nr.]

---

[Registreret revisor/Statsautoriseret revisor]